■ 법인세법 시행규칙 [별지 제55호서식] <개정 2011.2.28>

사업 연도	. . . ~ . . .	**[인정상여] 소득자료 [인정배당] 명세서 [기타소득]**	법인명	
			사업자등록번호	

①소득 구분	②소득 귀속연도	③배당·상여 및 기타소득금액	④원천징수할 소득세액	⑤원천징수일	⑥신고 여부	소득자		⑨ 비고
						⑦성명	⑧주민등록번호	
계								

작 성 방 법

1. "소득금액조정합계표(별지 제15호서식)"의 ③소득처분란 중 배당·상여 및 기타소득을 소득자별로 구분하여 원천징수할 세액을 산출하여 적습니다.
2. ①소득구분란의 경우 인정상여는 1, 인정배당은 2, 기타소득은 3으로 적습니다.
3. ②소득귀속연도란은 인정상여·인정배당·기타소득의 귀속사업연도를 적습니다.
4. ⑤원천징수일란은 당해 소득에 대한 원천징수일을 적습니다.
5. ⑥신고여부란은 당해 소득에 대해 원천징수이행상황신고서를 통해 신고한 경우에는 "여", 신고하지 않은 경우에는 "부"를 적습니다. 다만, 연말정산을 통하여 원천징수한 경우에는 ④원천징수할 소득세액란에 세액을 "0", ⑥신고여부란은 "여", ⑨비고란에는 "연말정산 원천징수필"로 적습니다.

210㎜×297㎜[일반용지 70g/㎡(재활용품)]

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제55호서식 부표] <신설 2022. 3. 18.>

사업연도	. . . ~ . . .	[임시유보] 소득처분 [이전소득배당] [출자의증가] 명세서	법인명	
			사업자 등록번호	

①소득 구분	②소득 귀속연도	③소득금액	소득자				⑧배당소득 적용 세율	⑨원천징수 할 세액
			④법인명 (성명)	⑤국가명	⑥국가코드	⑦현지기업고유번호 (납세자번호)		
계								

작 성 방 법

1. "소득금액조정합계표(별지 제15호서식)"의 ③소득처분란 중 임시유보(700), 이전소득 배당(810), 출자의 증가(820)를 소득자별로 구분하여 적습니다.
2. ①소득구분란의 경우 임시유보는 4, 이전소득 배당은 5, 출자의 증가는 6으로 적습니다.
3. ②소득귀속연도란은 임시유보, 이전소득 배당, 출자의 증가의 귀속사업연도를 적습니다.
4. ⑥국가코드는 ISO 국가코드(두자리)를 기재합니다.
5. ⑦현지기업고유번호(납세자번호)는 소득자가 해외현지법인일 경우 현지기업고유번호를 기재하고, 소득자가 개인일 경우 납세자번호를 기재합니다.
6. ⑧배당소득 적용 세율은 ①소득구분이 "이전소득 배당"인 경우 소득자의 국가와 우리나라간 조세조약에 따른 배당소득 제한 세율을 기재합니다. 단, 조세조약 미체결국의 경우, 국내세법에 따라 20%를 기재합니다.
7. ⑨원천징수할 세액은 ⑧배당소득 적용세율에 따라, 원천징수할 세액을 기재합니다.

210㎜×297㎜[일반용지 70g/㎡(재활용품)]